

Granskningsplan 2024 nämnden för Intraservice

2024-04-23



1 Granskningsinriktning

De förtroendevalda revisorerna (i fortsättningen kallade revisorer) granskar verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.¹ Uppdraget regleras i kommunallagens kapitel 12.

Granskningens inriktning och omfattning grundar sig i huvudsak på en riskanalys och erfarenheter från tidigare års granskning. *Revisionsplan för år 2024* är utgångspunkt för den granskning som görs under året i kommunstyrelsen, nämnderna och bolagen. Nämndens granskningsplan är ett komplement till revisionsplanen.

Under året kan det uppstå situationer som innebär att revisorerna behöver prioritera om planerade granskningsinsatser. Vi informerar nämnden vid större förändringar.

Årets granskning omfattar

- grundläggande granskning
- hantering av it-utrustning
- säkerhetsarbetet
- i förekommande fall stickprov inom väsentliga redovisningsprocesser
- uppföljning.

1.1 Grundläggande granskning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge ett tillräckligt underlag för att kunna pröva verksamheten enligt 12 kapitlet 1 § kommunallagen.

Den grundläggande granskningen har tre övergripande revisionsfrågor:

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Den grundläggande granskningen genomförs löpande under året.

1.2 Hantering av it-utrustning

Intraservice utför service och tjänster till stadens nämnder, bolag och stiftelser och ska leverera, förvalta och vid behov utveckla digital infrastruktur åt stadens nämnder och styrelser. I detta ingår att Intraservice är leverantör av gemensamma tjänster. Sådana gemensamma tjänster kan exempelvis bestå av att

¹ God revisionssed fastställs av Sveriges Kommuner och Regioner.

tillhandahålla datorer för stadens verksamheter eller övrig teknisk utrustning. Intrastad anskaffar även it-utrustning i syfte att testa nya typer av lösningar och tjänster. I en stad av Göteborgs storlek med många verksamheter och stor mängd it-utrustning finns det risk för stöld av it-utrustning eller att utrustningen försvinner vid renoveringar eller flytt. Bristande rutiner och/eller kontroll över utrustningen innebär också risker för onödiga inköp vilket är både en ekonomisk och miljömässig belastning.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har säkerställt en tillräcklig intern kontroll av hanteringen av den it-utrustning som nämnden tillhandahåller stadens verksamheter.

1.3 Säkerhetsarbetet

Med anledning av omvärldsläget och rådande osäkerhet finns en ökad hotbild mot Sveriges inre säkerhet och därmed den kommunala verksamheten. Det allvarliga säkerhetsläget kommer, enligt Säkerhetspolisen, sannolikt att bestå under en längre tid. Den antagonistiska hotbilden är komplex och olika typer av hot överlappar varandra. Hoten består av såväl cyberattacker, spionage och desinformation som av olika typer av infiltrationsförsök och försök till att stjäla information. I Göteborgs Stads säkerhetspolicy framgår att säkerhet är en del av verksamhetens riskhantering och avser samordnade aktiviteter som genomförs för identifiering, analys, utvärdering och granskning av risker.

Göteborgs Stad är en stor verksamhet och därmed en attraktiv måltavla för olika typer av hot och påverkansförsök. Ett försämrat säkerhetsläge i vår omvärld och i vår närhet påkallar behovet av ett stärkt säkerhetsarbete.

Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden bedriver ett systematiskt och ändamålsenligt säkerhetsarbete.

1.4 Räkenskaper och bokslut

Den 1 januari 2023 trädde Standard för kommunal räkenskapsrevision i kraft. Standarden som innefattas i god revisionssed reglerar hur granskning av räkenskaper ska genomföras och omfattar alla kommuner och regioner.

Tillämpningen av den nya standarden innebär att granskningen av delårs- och årsredovisning samt intern kontroll (väsentliga processer) baseras på väsentlighetsbedömningar utifrån ett övergripande kommunperspektiv. Revisionsansatsen tar således sin utgångspunkt i stadens räkenskaper i stället för att, som tidigare, bygga nerifrån och upp utifrån nämndernas redovisning. Detta innebär att nämnderna generellt berörs mindre av räkenskapsgranskningen medan den löpande granskningen av intern kontroll i väsentliga processer kan komma att beröra vissa nämnder mer och andra mindre.

1.5 Uppföljning

Vi planerar att under året följa upp de rekommendationer som har lämnats inom följande områden:

- inköp och upphandling
- projektstyrning

2 Pågående granskning

För närvarande pågår följande, sedan tidigare beslutad granskning som berör nämnden:

- Styrning och samordning av digital utveckling och förvaltning

I samband med att granskningen inleddes har nämnden informerats.

3 Bemanning

Enligt kommunallagen ska de förtroendevalda revisorerna i sin granskning biträdas av sakkunniga.² Revisorerna biträdas av yrkesrevisorerna vid Göteborg Stads revisionskontor. Granskning av räkenskaper genomförs av revisionsföretagen EY och PwC.

4 Oberoende och integritet

Yrkesrevisorns oberoende och integritet har prövats enligt revisionskontorets oberoendedeklaration. Oberoendedeklarationen utgår från Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers modell. Inga omständigheter har kommit fram som kan ifrågasätta förtroendet för yrkesrevisorns oberoende och integritet.

5 Faktaavstämning

De iakttagelser som görs i granskningen stäms av med tjänstepersoner inom förvaltningen. Detta sker både muntligt och skriftligt.

6 Avrapportering

De förtroendevalda revisorerna avslutar granskningen av verksamhetsåret med att upprätta en revisionsberättelse för nämnden. Till revisionsberättelsen fogas

² 12 kap 8 § kommunallagen.

de sakkunnigas revisionsredogörelse, som mer utförligt beskriver resultatet av årets granskning.